

BILANCIO DI ESERCIZIO

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI

Sede: Piazzale BELLUCCI 16/A PERUGIA 06121 PG Italia

Capitale sociale: 26.491.374,00

Capitale sociale interamente versato: si

Codice CCIAA: PG

Partita IVA: 03176620544

Codice fiscale: 03176620544

Numero REA: 269463

Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI

Settore di attività prevalente (ATECO): 682001

Società in liquidazione: no

Società con socio unico: no

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:

Appartenenza a un gruppo:

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Stato patrimoniale

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 22.346 | 27.225 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | 357.023 | - |
| 7) altre | 54.939 | 100.474 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 434.308 | 127.699 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 46.755.807 | 47.287.915 |
| 2) impianti e macchinario | 24.951 | 58.694 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 0 | 19.355 |
| 4) altri beni | 16.272 | 125 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 1.128.525 | 1.736.874 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 47.925.555 | 49.102.963 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | 493.115 | 493.115 |
| b) imprese collegate | 3.221.274 | 13.979.227 |
| d-bis) altre imprese | 0 | 292.253 |
| Totale partecipazioni | 3.714.389 | 14.764.595 |
| 2) crediti | | |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 44.710 | 44.525 |
| Totale crediti verso altri | 44.710 | 44.525 |
| Totale crediti | 44.710 | 44.525 |
| 3) altri titoli | 52 | 52 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 3.759.151 | 14.809.172 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 52.119.014 | 64.039.834 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 4) prodotti finiti e merci | 2.270.000 | 2.270.000 |
| Totale rimanenze | 2.270.000 | 2.270.000 |
| II - Crediti | | |

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 12.696.228 | 19.363.692 |
| Totale crediti verso clienti | 12.696.228 | 19.363.692 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.879.663 | 4.527.936 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 2.217.776 | |
| Totale crediti tributari | 5.097.439 | 4.527.936 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 40.179.102 | 16.862.211 |
| Totale crediti verso altri | 40.179.102 | 16.862.211 |
| Totale crediti | 57.972.769 | 40.753.839 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| 6) altri titoli | 499.999 | 499.999 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 499.999 | 499.999 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 9.802.840 | 22.308.172 |
| 3) danaro e valori in cassa | - | 2.973 |
| Totale disponibilità liquide | 9.802.840 | 22.311.145 |
| Totale attivo circolante (C) | 70.545.608 | 65.834.983 |
| D) Ratei e risconti | 53.755 | 109.046 |
| Totale attivo | 122.718.377 | 129.983.863 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 26.491.374 | 26.491.374 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Varie altre riserve | 1 | 1 |
| Totale altre riserve | 1 | 1 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | (5.856.938) | (5.911.333) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 228.278 | 54.395 |
| Totale patrimonio netto | 20.862.715 | 20.634.437 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | 424.993 | 424.993 |
| 4) altri | - | 2.996.341 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 424.993 | 3.421.334 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 113.532 | 111.729 |

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 6.243.377 | 17.597.156 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 10.128.281 | 17.215.699 |
| Totale debiti verso banche | 16.371.658 | 34.812.855 |
| 5) debiti verso altri finanziatori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 3.008.816 |
| Totale debiti verso altri finanziatori | - | 3.008.816 |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 521.174 | 268.417 |
| Totale acconti | 521.174 | 268.417 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 39.476.331 | 25.095.297 |
| Totale debiti verso fornitori | 39.476.331 | 25.095.297 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.251.980 | 2.336.673 |
| Totale debiti tributari | 2.251.980 | 2.336.673 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 207.998 | 222.009 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 207.998 | 222.009 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.090.116 | 743.644 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 36.826.814 | 37.367.165 |
| Totale altri debiti | 38.916.930 | 38.110.809 |
| Totale debiti | 97.746.071 | 103.854.876 |
| E) Ratei e risconti | 3.571.066 | 1.961.487 |
| Totale passivo | 122.718.377 | 129.983.863 |

Conto economico

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---------------------------------------------|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 3.004.953 | 2.729.656 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 90.858.920 | 50.586.717 |

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| altri | 4.381.543 | 986.370 |
| Totale altri ricavi e proventi | 95.240.463 | 51.573.087 |
| Totale valore della produzione | 98.245.416 | 54.302.743 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 334.044 | 15.148 |
| 7) per servizi | 90.789.997 | 50.319.998 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 263.937 | 185.519 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 592.506 | 601.158 |
| b) oneri sociali | 185.457 | 178.471 |
| c) trattamento di fine rapporto | 43.493 | 51.950 |
| e) altri costi | 13.502 | 12.629 |
| Totale costi per il personale | 834.958 | 844.208 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 64.330 | 101.657 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 1.095.980 | 1.088.807 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 3.000.000 | - |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 4.160.310 | 1.190.464 |
| 14) oneri diversi di gestione | 1.033.396 | 1.423.849 |
| Totale costi della produzione | 97.416.642 | 53.979.186 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 828.774 | 323.557 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| da imprese collegate | 137.207 | - |
| Totale proventi da partecipazioni | 137.207 | - |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | |
| da imprese controllate | 14.049 | - |
| da imprese collegate | - | 7.735 |
| Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 14.049 | 7.735 |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 5.285 | 1.071 |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 5.991 | 5.030 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 5.991 | 5.030 |

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Totale altri proventi finanziari | 25.325 | 13.836 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 365.528 | 181.186 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 365.528 | 181.186 |
| 17-bis) utili e perdite su cambi | - | (385) |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (202.996) | (167.735) |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| 19) svalutazioni | | |
| a) di partecipazioni | 338.331 | - |
| Totale svalutazioni | 338.331 | - |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19) | (338.331) | - |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 287.447 | 155.822 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 47.168 | 101.427 |
| imposte relative a esercizi precedenti | 12.001 | - |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 59.169 | 101.427 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 228.278 | 54.395 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 228.278 | 54.395 |
| Imposte sul reddito | 59.169 | 101.427 |
| Interessi passivi/(attivi) | 342.885 | 168.806 |
| (Dividendi) | (137.207) | - |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | - | 289.101 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 493.125 | 613.729 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 1.160.310 | 1.190.464 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 381.824 | 51.950 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 1.542.134 | 1.242.414 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 2.035.259 | 1.856.143 |

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | - | 4.500.000 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 6.667.464 | 7.604.450 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 14.381.034 | 10.610.027 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 55.291 | 44.235 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 1.609.579 | - |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | (24.470.294) | (6.554.020) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (1.756.926) | 16.204.692 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 278.333 | 18.060.835 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (342.885) | (168.806) |
| (Imposte sul reddito pagate) | 1.484.905 | (4.106.649) |
| Dividendi incassati | 137.207 | - |
| (Utilizzo dei fondi) | (2.996.341) | - |
| Altri incassi/(pagamenti) | (41.690) | (46.322) |
| Totale altre rettifiche | (1.758.804) | (4.321.777) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | (1.480.471) | 13.739.058 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| Disinvestimenti | 81.428 | (175.367) |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (370.939) | (21.449) |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| Disinvestimenti | 10.711.690 | - |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | - | (499.999) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | 10.422.179 | (696.815) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (11.353.779) | 6.357.776 |
| (Rimborso finanziamenti) | (10.096.234) | (6.026.096) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (21.450.013) | 331.680 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (12.508.305) | 13.373.923 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 22.308.172 | 7.398.020 |
| Danaro e valori in cassa | 2.973 | 1.539.202 |

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|-------------------------------------------------|------------|------------|
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 22.311.145 | 8.937.222 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 9.802.840 | 22.308.172 |
| Danaro e valori in cassa | - | 2.973 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 9.802.840 | 22.311.145 |

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2023, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta essi potranno non essere osservati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Principi di redazione

Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio. Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre, gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della **"costanza nei criteri di valutazione"**, vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati

modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;

- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del C.C.;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C..

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del C.C. e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del C.C. e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

In relazione a quanto prescritto dall'art. 2423-ter c.6 del C.C., si precisa che sono state effettuate compensazioni ammesse dalla legge. I relativi importi lordi sono evidenziati nei paragrafi di riferimento all'interno della presente Nota integrativa.

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonostante i rischi di revisione al ribasso delle prospettive economiche causate dalle recenti turbolenze economiche e geopolitiche che hanno notevolmente influenzato l'andamento dei prezzi di alcune delle principali materie prime presenti sul mercato. Ciò nonostante, non si sono verificati impatti negativi considerando la tenuta dei ricavi dell'esercizio che non hanno subito alcuna contrazione, ma un significativo aumento degli stessi dovuto all'entrata a pieno regime delle attività dell'Agenzia Unica del TPL.

In definitiva, l'Amministratore ha maturato una ragionevole aspettativa che la società potrà continuare la sua esistenza operativa in un futuro prevedibile, mantenendo altresì la capacità di costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito. Pertanto, si ritiene appropriato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

Cambiamenti di principi contabili

Disciplina transitoria

Con riferimento alle modifiche al Codice Civile introdotte dal D. lgs. n. 139/2015 che hanno comportato il cambiamento dei criteri di valutazione di talune poste e in relazione alla conseguente disciplina transitoria, si precisa che le voci che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio saranno commentate nelle

sezioni ad esse dedicate della presente Nota integrativa, dando evidenza dei rispettivi criteri di valutazione adottati.

Correzione di errori rilevanti

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C..

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Sospensione ammortamenti civilistici esercizio 2023

Si evidenzia che la società non si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies del D.L. 104/2020, estesa per l'esercizio 2023 dall'art. 3, c. 8, del D.L. 198/2022, di derogare alle disposizioni dell'art. 2426, c.1, n.2 C.C., con riguardo alla sospensione dello stanziamento a bilancio delle quote di ammortamento del costo delle immobilizzazioni materiali e/o immateriali.

Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non sono presenti crediti verso soci per versamenti ancora dovuti. Nessuna variazione è intervenuta nel corso dell'esercizio.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- beni immateriali (concessioni, licenze, marchi e diritti simili);
- immobilizzazioni immateriali in corso e acconti;
- altre immobilizzazioni.

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esperte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 434.308.

I **beni immateriali**, ossia quei beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente tutelati, sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dalla società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi.

Gli **oneri pluriennali** sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, con il consenso, ove esistente, del Collegio sindacale, in quanto risulta dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità, tenendo in debito conto il principio della prudenza. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

Le **immobilizzazioni immateriali in corso** di realizzazione comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stata acquisita la titolarità del diritto o non sia stato completato il progetto, a quel punto vengono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Gli **acconti** ai fornitori per l'acquisto dell'immobilizzazione immateriale, la cui iscrizione in bilancio non è ancora possibile, sono stati rilevati in bilancio in misura pari agli importi dei pagamenti effettuati.

Contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni immateriali

La società non ha ricevuto contributi pubblici.

Ammortamento

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione immateriale possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile. Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga poi effettivamente rilevata. L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore dei beni immateriali è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo. Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità poliennale e si forniscono i dettagli che seguono.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.4, per euro 22.346 e sono ammortizzati in quote costanti.

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Le **immobilizzazioni in corso** sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale, alla voce B.I.6, per euro 357.023 e non sono assoggettate ad alcun processo di ammortamento, fino al momento in cui verranno riclassificate nelle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Si riferiscono a tutti i costi esterni sostenuti dalla società per la manutenzione straordinaria dell'immobile di S. Anna, sede della società, e su altri immobili detenuti in concessione o locazione, che saranno capitalizzati a lavori ultimati.

Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale, classificata nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I.7 per euro 54.939, sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro.

Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi

I costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni di terzi, detenuti in concessione o locazione, sono iscritti nella voce in commento in quanto non separabili dai beni stessi. L'ammortamento è effettuato nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione o concessione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo.

Sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale per euro 54.939 sulla base del costo sostenuto.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

| | |
|---------------------|---------|
| Saldo al 31/12/2023 | 434.308 |
| Saldo al 31/12/2022 | 127.699 |
| Variazioni | 306.609 |

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

| | Conc., licenze, marchi e diritti simili | Immobilizzazioni in corso e acconti | Altre imm. Imm. | Totale imm. Imm. |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|---------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 146.260 | | 486.675 | 632.935 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 119.035 | | 386.201 | 505.236 |
| Valore di bilancio al 01/01 | 27.225 | 0 | 100.474 | 127.699 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 8.965 | 181.657 | 4.950 | 195.572 |

| | | | | |
|----------------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | | 175.366 | | |
| Ammortamento dell'esercizio | 13.844 | | 50.486 | 64.330 |
| Totale variazioni | -4.879 | 357.023 | -45.536 | 306.608 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 155.225 | 357.023 | 491.625 | 1.003.873 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 132.879 | 0 | 436.686 | 569.566 |
| Valore di bilancio al 31/12 | 22.346 | 357.023 | 54.939 | 434.308 |

Fra le immobilizzazioni immateriali non si rilevano costi di impianto, ampliamento e sviluppo.

Immobilizzazioni materiali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 47.925.555, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite. I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni in corso sono rilevate inizialmente alla data in cui sono stati sostenuti i primi costi per la costruzione del cespite. Esse rimarranno iscritte come tali fino alla data in cui il bene, disponibile e pronto per l'uso, potrà essere riclassificato nella specifica voce dell'immobilizzazione materiale.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni e le aree fabbricabili o edificate, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Per quanto riguarda i **fabbricati non strumentali**, c.d. fabbricati investimento (per esempio a destinazione abitativa), l'OIC 16, a decorrere dal 01.01.2016, ha eliminato la facoltà di non ammortizzarli, pertanto:

- con riguardo ai fabbricati non strumentali presenti nel bilancio dell'ultimo esercizio antecedente l'applicazione dell'edizione 2016 dell'OIC 16, si è proseguito a non assoggettarli ad alcun ammortamento;
- per i medesimi fabbricati acquisiti invece dal 2016, si è proceduto a rilevare l'ammortamento sulla base di un piano sistematico basato sulla stimata vita utile dei beni.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2023 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

| Descrizione | Coefficienti ammortamento |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| Terreni e fabbricati Terreni e aree edificabili/edificate Fabbricati industriali e commerciali Costruzioni leggere | Non ammortizzato 2% 5% |
| Impianti e macchinari Impianti Generici Impianti Specifici | 5% 10% |
| Attrezzature industriali e commerciali Attrezzatura varia e minuta | |
| Autovetture, motoveicoli e simili Autovetture | 25% |
| Altri beni Mobili e macchine ufficio Macchine ufficio elettroniche e computer | 6% 5% |

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Si precisa che l'ammortamento è stato calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati.

Ammortamento fabbricati

Considerando che il presente bilancio è redatto in conformità ai principi contabili nazionali, si precisa che - secondo il disposto dell'OIC 16 - ai fini dell'ammortamento il valore dei fabbricati è scorporato, anche in base a stime, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori il valore dei terreni sui quali essi insistono.

Inoltre, in assenza di indicazioni nell'ambito del suddetto principio contabile (che si riferisce genericamente ai casi in cui "il valore dei fabbricati incorpora anche quello dei terreni sui quali insistono"), si precisa che dalla "Guida operativa per la transizione ai principi contabili internazionali (IAS/IFRS)" predisposta dall'OIC, lo scorporo del terreno dal fabbricato deve avvenire nell'ipotesi di fabbricato cielo-terra: nessuno scorporo è

necessario se il fabbricato di proprietà consiste in una quota parte del fabbricato (in genere, un appartamento o un ufficio), in quanto, in tal caso, l'impresa non possiede (anche) un terreno sottostante (questo, ovviamente, nell'ipotesi in cui la quota parte costituisce una frazione minore del fabbricato). Come rilevato in dottrina, tale impostazione dovrebbe valere anche per i bilanci redatti secondo le norme del codice civile.

Si evidenzia che le quote di ammortamento calcolate sui fabbricati sono fiscalmente indeducibili (a norma del D.L. 223/2006 conv. L. 248/2006) con riguardo alla parte riferita al costo del terreno sottostante.

Le **immobilizzazioni in corso** sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale, alla voce B.II.5, per euro ..., e non sono assoggettate ad alcun processo di ammortamento, fino al momento in cui verranno riclassificate nelle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni materiali. Tale voce è relativa ad interventi in corso in alcuni edifici di proprietà della società, in particolare l'immobile di Sant'Andrea delle Fratte.

Gli **acconti** sono stati iscritti nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.II.5, per euro ... e non sono assoggettate ad alcun processo di ammortamento, fino a quando non si verificheranno le condizioni per l'iscrizione dell'immobilizzazione materiale in bilancio.

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione materiale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga poi effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

| | |
|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2023 | 47.925.555 |
| Saldo al 31/12/2022 | 49.102.963 |
| Variazioni | -1.177.408 |

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B.II dell'attivo.

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinari | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 68.665.780 | 1.761.836 | 79.068 | 13.498 | 1.736.874 | 72.257.056 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 21.377.865 | 1.703.142 | 59.713 | 13.373 | 0 | 23.154.093 |
| Valore di bilancio | 47.287.915 | 58.694 | 19.355 | 125 | 1.736.874 | 49.102.963 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | | | | | 93.939 | 93.939 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | 526.922 | | - 66.978 | 66.978 | -702.288 | -175.366 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | | | | | | |
| Ammortamento dell'esercizio | 1.059.030 | 33.742 | 0 | 3.208 | 0 | 1.095.980 |
| Variazioni Fondo ammortamento | | | 47.623 | -47.623 | | |
| Altre variazioni | | -1 | | | | -1 |
| Totale variazioni | -532.108 | -33.743 | -19.355 | 16.147 | -608.349 | -1.177.408 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 69.192.702 | 1.761.835 | 12.090 | 80.476 | 1.128.525 | 72.175.628 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 22.436.895 | 1.736.884 | 12.090 | 64.204 | 0 | 24.250.073 |
| Valore di bilancio | 46.755.807 | 24.951 | 0 | 16.272 | 1.128.525 | 47.925.555 |

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

| | |
|---------------------|-------------|
| Saldo al 31/12/2023 | 3.759.151 |
| Saldo al 31/12/2022 | 14.809.172 |
| Variazioni | -11.050.021 |

Esse risultano composte da partecipazioni, crediti immobilizzati e altri titoli.

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Partecipazioni

Le partecipazioni immobilizzate sono iscritte nella voce B.III.1 dell'Attivo, per euro 3.714.389, al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori, ossia quei costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte. Possono comprendere costi di consulenza corrisposti a professionisti per la predisposizione di contratti e di studi di fattibilità e/o di convenienza all'acquisto.

Nel caso di incremento della partecipazione per aumento di capitale a pagamento sottoscritto dalla partecipante, il valore di costo a cui è iscritta in bilancio la partecipazione immobilizzata è aumentato dell'importo corrispondente all'importo sottoscritto.

Ai sensi di quanto consentito dall'art. 2426 c. 1 n. 3) C.C., la valutazione delle partecipazioni che alla data della chiusura dell'esercizio risultino durevolmente di valore inferiore al costo di acquisto o di sottoscrizione, devono essere iscritte a tale minore valore. Pertanto, si è proceduto alla riduzione del valore delle partecipazioni nelle seguenti società: Ciriè Parcheggi S.r.l., Foligno Parcheggi S.r.l., Roma TPL S.c. a r.l., S.B.E. Enerverde Srl Soc. Agricola in liquidazione, Società Agricola Alto Chiascio Energie Rinnovabili S.r.l., Tiburtina Bus S.r.l. e ATC Esercizio S.p.A.. Il criterio di valutazione al "costo storico rettificato" si ottiene confrontando il valore di iscrizione in bilancio della partecipazione con il suo valore recuperabile. Il confronto ha fatto emergere la necessità di rettificare il valore a bilancio con la creazione di un apposito fondo svalutazione partecipazioni per € 11.050.206.

Per quanto riguarda l'elenco delle Società controllate e collegate e il confronto tra il valore di iscrizione in bilancio e la corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato della Società controllata o collegata, si rimanda a quanto riportato nel prosieguo della presente Nota integrativa alle sezioni dedicate alle informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate e collegate.

Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti e altri

I crediti in esame, classificati nelle immobilizzazioni finanziarie, sono iscritti alla voce B.III.2 per euro 44.710 e rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la società.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti immobilizzati al costo ammortizzato, nonché all'attualizzazione degli stessi, in quanto tutti i crediti rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi, pertanto, la rilevazione iniziale dei crediti in esame è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi,

degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. A fine esercizio si è proceduto ad adeguare il valore nominale al valore di presumibile realizzo.

In questa voce sono iscritti anche crediti per depositi cauzionali relativi ad utenze.

I titoli immobilizzati sono stati iscritti alla voce B.III.3 dell'Attivo per euro 52.

I titoli non sono stati svalutati perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati incorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie iscritte nella sottoclasse B.III dell'attivo alle voci 1) Partecipazioni, 3) Altri titoli.

| | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in imprese collegate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni | Altri titoli |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-----------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo di acquisto o di sottoscrizione | 493.115 | 13.979.227 | 292.253 | 14.764.595 | 52 |
| Valore di bilancio | 493.115 | 13.979.227 | 292.253 | 14.764.595 | 52 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Accantonamento Fondo svalutazione partecipazioni | | 46.078 | 292.253 | 338.331 | |
| Riclassificazione Fondo svalutazione partecipazioni | 0 | 10.711.875 | | 10.711.875 | |
| Totale variazioni | 0 | 10.757.953 | 292.253 | 11.050.206 | |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo di acquisto o di sottoscrizione | 493.115 | 13.979.227 | 292.253 | 14.764.595 | 52 |
| Fondo svalutazione partecipazioni | 0 | 10.757.953 | 292.253 | 11.050.206 | |
| Valore di bilancio | 493.115 | 3.221.274 | 0 | 3.714.389 | 52 |

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

Poiché il valore recuperabile di alcune partecipazioni è risultato stabilmente inferiore al valore di iscrizione in bilancio della stessa, si è proceduto ad operare una svalutazione per euro 338.331. La riduzione di valore rispetto al costo è stata iscritta nel Conto economico sotto la voce D.19 a) "svalutazioni di partecipazioni".

Si ricorda che, qualora vengano meno le ragioni per la determinazione della suddetta perdita di valore, si procederà, anche gradualmente, al ripristino del valore della partecipazione sino alla concorrenza del costo originario.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nel seguente prospetto della tassonomia XBRL sono indicati, distintamente per ciascuna voce, i totali dei crediti immobilizzati nonché l'eventuale ammontare scadente oltre i cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|-----------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso altri | 44.525 | 185 | 44.710 | 44.710 |
| Totale crediti immobilizzati | 44.525 | 185 | 44.710 | 44.710 |

Come si evince dal prospetto, non esistono crediti immobilizzati di durata residua superiore a cinque anni.

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce B.III.2.d-bis) "crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 44.710. La variazione dell'esercizio è dovuta alla costituzione di nuovi depositi cauzionali per € 185.

Importi esigibili entro 12 mesi

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------|---------------|
| Depositi cauzionali vari | 35.882 |
| Depositi cauzionali presso MISE | 8.828 |
| Totale | 44.710 |

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 5 C.C., sono di seguito forniti i dettagli relativi al valore di iscrizione e alle eventuali variazioni intervenute in ordine alle partecipazioni possedute in imprese controllate, sulla base della situazione alla data dell'ultimo bilancio ad oggi approvato.

| Denominazione | Sede | Capitale sociale in euro | % Part.ne | Valore nominale partecipazione in euro | Patrimonio netto pro quota in euro | Utile (perdita) ultimo esercizio in euro | Valore in bilancio al 31/12/2022 | F.do svalutazioni partecipazioni al 31/12/2023 | Valore N. contabile in bilancio al 31/12/2023 |
|-----------------------------------|---------|--------------------------|-----------|----------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Imprese Controllate | | | | | | | | | |
| Metrò Perugia S.c.a r.l. | Perugia | 890.549 | 59,17% | 526.937,84 | 704.317 | 12.298 | 493.115 | | 493.115 |
| Totale imprese Controllate | | | | | | | 493.115 | - | 493.115 |

Tutte le partecipazioni in società controllate sono possedute direttamente.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 5 C.C., sono di seguito forniti i dettagli relativi al valore di iscrizione e alle eventuali variazioni intervenute in ordine alle partecipazioni possedute in imprese collegate, sulla base della situazione alla data dell'ultimo bilancio ad oggi approvato.

| Denominazione | Sede | Capitale sociale in euro | % Part.ne | Valore nominale partecipazione in euro | Patrimonio netto pro quota in euro | Utile (perdita) ultimo esercizio in euro | Valore in bilancio al 31/12/2022 | F.do svalutazioni partecipazioni al 31/12/2023 | Valore N. contabile in bilancio al 31/12/2023 |
|-----------------------------------------------------------|---------|--------------------------|-----------|----------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Imprese Collegate | | | | | | | | | |
| Ciriè Parcheggio s.r.l. | Spoleto | 1.500.000 | 50,00% | 750.000 | 459.942 | -16.180 | 750.000 | 459.942 | 290.058 |
| Ergin S.C.A R.L. in liquidazione | Roma | 100.000 | 49,00% | 49.000 | -320.781 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Foligno Parcheggio s.r.l. | Spoleto | 214.000 | 47,01% | 100.601 | 21.426 | -32.078 | 101.027 | 21.426 | 79.601 |
| Roma TPL S.c.a r.l. | Roma | 30.000.000 | 33,33% | 9.999.000 | 10.353.337 | 0 | 10.000.000 | 10.000.000 | 0 |
| S.B.E. Enerverde Srl Soc. Agricola in liquidazione | Perugia | 300.000 | 40,00% | 120.000 | -3.382.407 | -1.374 | 264.085 | 264.085 | 0 |
| S.I.P.A. Spa | Perugia | 1.312.237 | 22,48% | 294.991 | 1.525.087 | 900.762 | 2.851.615 | 0 | 2.851.615 |
| Società Agricola Alto Chiascio Energie Rinnovabili S.r.l. | Gubbio | 50.000 | 25,00% | 12.500 | | | 12.500 | 12.500 | 0 |
| Totale Imprese Collegate | | | | | | | 13.979.227 | 10.757.953 | 3.221.274 |

Tutte le partecipazioni in società collegate sono possedute direttamente.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti immobilizzati presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

In ossequio al disposto dell'art. 2427-bis c. 1, n. 2 C.C., si segnala che non sono presenti nel patrimonio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

Informativa complementare sulla copertura delle perdite

Per completezza si annota che non si è proceduto a copertura di perdite delle società partecipate.

Attivo circolante

Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2023 è pari a euro 70.545.608. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 4.710.625.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

Rimanenze

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze di magazzino sono costituite dai beni destinati alla vendita o che concorrono alla loro produzione nella normale attività della società e sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di acquisizione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Voce CI - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo di 2.270.000.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2023 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Prodotti finiti e merci | 2.270.000 | 0 | 2.270.000 |
| Totale rimanenze | 2.270.000 | 0 | 2.270.000 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Crediti commerciali

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti commerciali al costo ammortizzato, né all'attualizzazione degli stessi in quanto tutti i crediti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi.

Pertanto, i crediti commerciali, di cui alla voce C.II.1), sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio.

Il totale dei crediti commerciali al lordo del fondo svalutazione crediti risulta pari ad € 43.347.911.

Al fine di tenere conto di eventuali perdite, al momento non attribuibili ai singoli crediti, ma fondatamente prevedibili, è stato accantonato al fondo svalutazione crediti un importo pari a € 30.651.684.

Crediti tributari

Nella voce C.II 5-bis dell'attivo di Stato patrimoniale, tra i crediti tributari risultano i seguenti crediti:

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--------------------------------|------------------|
| ERARIO C/IVA A CREDITO | 66.686 |
| CREDITO V/ERARIO IMP.RIVAL.TFR | 3.206 |
| ERARIO C/IRES A CREDITO | 2.738.456 |
| CREDITO IRES A RIMBORSO | 2.217.776 |
| ERARIO C/ACCONTI IRAP | 71.314 |
| TOTALE | 5.097.439 |

Crediti v/altri

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione, è risultano pari ad € 40.179.102.

Al fine di tenere conto di eventuali perdite, al momento non attribuibili ai singoli crediti, ma fondatamente prevedibili, è stato accantonato al fondo svalutazione crediti un importo pari a € 1.889.919.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 57.972.769.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 19.363.692 | (6.667.464) | 12.696.228 | 12.696.228 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 4.527.936 | 569.503 | 5.097.439 | 2.879.663 | 2.217.776 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 16.862.211 | 23.316.891 | 40.179.102 | 40.179.102 | - |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 40.753.839 | 17.218.930 | 57.972.769 | 55.754.993 | 2.217.776 |

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

Natura e composizione Crediti v/altri

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce C.II.5-quater) "*crediti verso altri*", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 40.179.102.

Importi esigibili entro 12 mesi

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|
| Regione Umbria – Crediti vari | 21.073.466 |
| Comune di Spoleto | 6.487.914 |
| Crediti v/EE.LL. vari per contributi da ricevere | 4.383.499 |
| Credito contributi PIAT - v/Commissario straord. Regione Umbria | 1.026.788 |
| Altri crediti | 7.207.435 |
| TOTALE | 40.179.102 |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione (art. 2427 n. 6-ter C. C.)

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società detiene "altri titoli" per un valore di € 499.999.

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

I titoli del circolante sono stati iscritti alla voce C.III.6 per euro 499.999.

I titoli non sono stati svalutati perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Voce CIII - Variazioni delle Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni

L'importo totale delle attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.III" per un importo complessivo di euro 499.999.

Di seguito il prospetto di dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Altri titoli non immobilizzati | 499.999 | 0 | 499.999 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 499.999 | 0 | 499.999 |

Dettaglio altri titoli

Gli altri titoli sono costituiti da titoli di gestioni patrimoniali di fondi, non destinati a permanere durevolmente nell'economia dell'impresa. Si tratta di fondi denominati "FONDITALIA".

Disponibilità liquide

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 9.802.840, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 22.308.172 | (12.505.332) | 9.802.840 |
| Denaro e altri valori in cassa | 2.973 | (2.973) | - |
| Totale disponibilità liquide | 22.311.145 | (12.508.305) | 9.802.840 |

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare, sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ammontano a euro 53.755. Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 109.046 | (55.291) | 53.755 |
| Totale ratei e risconti attivi | 109.046 | (55.291) | 53.755 |

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente:

| Risconti attivi | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------------------------|---------------|----------------|
| Risconti attivi su spese prestazioni prof.li | | |
| TOTALE | 53.755 | 109.046 |

Durata ratei e risconti attivi

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti attivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

| Descrizione | Importo entro l'esercizio | Importo oltre l'esercizio | Importo oltre cinque anni |
|-----------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Risconti attivi | 53.755 | | |

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

I – Capitale

VI – Altre riserve, distintamente indicate

VIII – Utili (perdite) portati a nuovo

IX – Utile (perdita) dell'esercizio

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 20.862.715 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 228.278, dato dall'utile d'esercizio conseguito nel 2023.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 4 C.C., nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".

| Voci del P.N. | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Risultato di esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | | |
| Capitale | 26.491.374 | | | 26.491.374 |
| Altre riserve | | | | 0 |
| Varie altre riserve | 1 | | | 1 |
| Totale altre riserve | 1 | | | 1 |
| Utile (perdite) portati a nuovo | -5.911.333 | 54.395 | | -5.856.938 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 54.395 | - 54.395 | 228.278 | 228.278 |
| Totale patrimonio netto | 20.634.437 | 0 | 228.278 | 20.862.715 |

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari; pertanto, non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Riserva da arrotondamento all'unità di euro

Al solo fine di consentire la quadratura dello Stato patrimoniale, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stata iscritta una Riserva da arrotondamento pari a euro 1. Non essendo esplicitamente contemplata dalla tassonomia XBRL relativa allo Stato patrimoniale, detta riserva è stata inserita nella sotto-voce Varie altre riserve.

Fondi per rischi e oneri

Fondi per rischi ed oneri

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Fondi per imposte anche differite

Con riferimento ai "Fondi per imposte, anche differite", iscritti nella classe "B.2) del Passivo" per euro 424.993, si precisa che trattasi di imposte differite "passive" complessivamente gravanti sulle differenze

temporanee imponibili tra risultato economico dell'esercizio e imponibile fiscale, determinate con le modalità previste dal principio contabile nazionale n. 25.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.

| | Fondo per imposte anche differite | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------|-----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 424.993 | 2.996.341 | 3.421.334 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Totale variazioni | 0 | (2.996.341) | (2.996.341) |
| Valore di fine esercizio | 424.993 | - | 424.993 |

Composizione della voce Altri fondi

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 7 C.C., nella seguente tabella è fornita la composizione della voce "Altri fondi":

| Altri fondi | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------|------------|------------------|
| Altri fondi | 0 | 2.996.341 |
| Totale | 0 | 2.996.341 |

Con riguardo alla voce "Altri fondi", la variazione intervenuta nell'anno nel fondo è dovuta (così come indicato nella nota integrativa 2022) al venir meno delle ragioni per cui era stato precedentemente accantonata al fondo (rischi per fidejussioni concesse).

Pertanto, ai fini di una migliore esposizione ed allocazione del totale dei fondi (rischi ed oneri, svalutazione crediti e partecipazioni), si è provveduto ad una riclassificazione dei fondi evidenziata nella tabella sottostante:

| DESCRIZIONE FONDO | FONDO AL 01/01/2023 | UTILIZZO FONDO | RICLASSIFICAZIONE | ACCANTONAMENTI DELL'ANNO | FONDO AL 31/12/2023 |
|-----------------------------------------------|---------------------|----------------|-------------------|--------------------------|---------------------|
| ALTRI FONDI | 2.996.341 | 0 | -2.996.341 | 0 | 0 |
| | 2.996.341 | 0 | -2.996.341 | 0 | 0 |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VS. CLIENTI - (5%) | 1.953.160 | 325.890 | | 517.898 | 2.145.168 |
| FONDO SVAL.CRED.E RISCHI ROMA TPL | 26.024.414 | | -26.024.414 | | 0 |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VS. CLIENTI | | | 26.024.414 | 2.482.102 | 28.506.516 |

| | | | | | |
|------------------------------------------------|-------------------|----------------|------------|------------------|-------------------|
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VS. ALTRI | 1.889.919 | | | | 1.889.919 |
| FONDO SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE | 3.919.000 | | -3.919.000 | | 0 |
| FONDO COPERTURA PERDITE SOC.PARTECIPATE | 3.796.534 | | -3.796.534 | | 0 |
| | 37.583.027 | 325.890 | -7.715.534 | 3.000.000 | 32.541.602 |
| F.DO SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI IMP.COLLEGATE | 0 | 0 | 10.711.875 | 46.078 | 10.757.953 |
| F.DO SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI ALTRE IMPRESE | 0 | 0 | 0 | 292.253 | 292.253 |
| | 0 | 0 | 10.711.875 | 338.331 | 11.050.206 |
| TOTALE FONDI | 40.579.368 | 325.890 | 0 | 3.338.331 | 43.591.809 |

I fondi "Altri fondi", "Fondo svalutazione partecipazioni societarie" e "Fondo copertura perdite società partecipate" sono tutti confluiti nel "Fondo svalutazione partecipazioni imprese collegate", per un ammontare complessivo di € 10.711.785.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS, ovvero ai fondi di previdenza complementare a cui i lavoratori hanno aderito.

Si evidenziano:

- a. nella classe C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 113.532;

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 43.493.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

| | |
|----------------------------|----------------------------------------------------|
| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
| Valore di inizio esercizio | 111.729 |

| | |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|
| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 43.493 |
| Utilizzo nell'esercizio | 41.690 |
| Totale variazioni | 1.803 |
| Valore di fine esercizio | 113.532 |

Negli utilizzi sono esposti gli importi della passività per TFR trasferiti al Fondo di tesoreria INPS, ai Fondi di previdenza complementare e ai dipendenti a seguito di anticipazioni e/o dimissioni.

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale della passività al suo valore di pagamento a scadenza.

Ciò vuol dire che, in sede di rilevazione iniziale, vengono rilevate insieme al debito anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse, ecc.).

Per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato si rende necessario utilizzare il metodo del tasso di interesse effettivo: in sintesi i costi di transazione sono imputati lungo la vita utile dello strumento e l'interesse iscritto nel Conto economico è quello effettivo e non quello nominale derivante dagli accordi negoziali.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, è necessario "attualizzare" i debiti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso nominale significativamente inferiore a quello di mercato).

Debiti di natura finanziaria

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione di detti debiti al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi; sono pertanto stati valutati al loro valore nominale ed ammontano ad € 16.371.658.

In particolare, in bilancio sono stati iscritti i seguenti debiti di natura finanziaria:

- alla voce D 4) Debiti verso Banche per euro 16.371.658;

Di seguito tabella di dettaglio, che risulta riconciliata con le informazioni presenti nell'archivio della Centrale dei rischi c/o Banca d'Italia:

| Descrizione | Importo |
|-------------|---------|
|-------------|---------|

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| AMCO - ASSET MANAGEMENT COMPANY SPA | 417.521 |
| AMCO - ASSET MANAGEMENT COMPANY SPA | 294.874 |
| AMCO - ASSET MANAGEMENT COMPANY SPA | 193.573 |
| BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA | 1.062.006 |
| BANCO DI DESIO E DELLA BRIANZA SPA | 95.561 |
| BANCO DI DESIO E DELLA BRIANZA SPA | 494.818 |
| DEA CAPITAL ALTERNATIVE FUNDS SGR - DEA LCC | 1.673.235 |
| DEA CAPITAL ALTERNATIVE FUNDS SGR - DEA LCC | 1.661.020 |
| DEA CAPITAL ALTERNATIVE FUNDS SGR - DEA LCC | 81.646 |
| DEA CAPITAL ALTERNATIVE FUNDS SGR - DEA LCC | 2.538.778 |
| FINANZIARIA INTERNAZIONALE INVESTMENTS SGR SPA - EFESTO | 420.018 |
| FINANZIARIA INTERNAZIONALE INVESTMENTS SGR SPA - EFESTO | 2.849.270 |
| KERDOS SPV S.R.L. | 3.114.172 |
| KERDOS SPV S.R.L. | 29.078 |
| KERDOS SPV S.R.L. | 73.733 |
| KERDOS SPV S.R.L. | 359.587 |
| KERDOS SPV S.R.L. | 641.843 |
| LOIRA SPV S.R.L. | 354.747 |
| Altri | 16.178 |
| Totale | 16.371.658 |

Debiti commerciali

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti nel Passivo alla voce D.7 Debiti verso fornitori per euro 39.476.331, è stata effettuata al valore nominale.

I debiti verso fornitori per fatture ricevute ammontano ad € 14.078.831 e per fatture da ricevere € 25.397.500, di cui per la maggior parte nei confronti delle aziende che esercitano i servizi del TPL (Trenitalia, Rete Ferroviaria Italiana, Busitalia, Ishtar Scarl., A.T.C. & Partners Mobilità Scarl e T.P.L. Mobilità Scarl).

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti commerciali al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi, in quanto tutti i debiti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi.

Debiti tributari

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES), del valore della produzione netta (IRAP), delle Ritenute operate, dell'IMU e degli altri tributi, in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II.5-bis "Crediti tributari".

Di seguito si riporta la composizione dei Debiti tributari:

| Descrizione | Importo |
|------------------------------------------|-----------|
| Debiti v/Enti locali per Imposte e Tasse | 2.063.942 |
| Debiti IRPEF c/Dipendenti | 33.210 |

| | |
|-----------------------|------------------|
| Debiti Erario c/IRAP | 47.168 |
| Altri debiti v/erario | 107.660 |
| Totale | 2.251.980 |

Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale. Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio:

| Descrizione | Importo |
|------------------------------------------|-------------------|
| Regione Umbria - rimborso anticipazione | 7.767.838 |
| Regione Umbria - altri | 228.844 |
| Provincia di Perugia - rimborso prestito | 2.185.198 |
| Provincia di Perugia - Dividendi ex APM | 6.103.130 |
| Comune di Perugia - Dividendi ex APM | 5.830.560 |
| Rete Ferroviaria Italiana ex Salcef | 1.569.923 |
| Sovvenzioni investimenti leggi speciali | 14.655.420 |
| Altri | 576.018 |
| Totale | 38.916.930 |

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 97.746.071.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 34.812.855 | (18.441.197) | 16.371.658 | 6.243.377 | 10.128.281 |
| Debiti verso altri finanziatori | 3.008.816 | (3.008.816) | - | - | - |
| Acconti | 268.417 | 252.757 | 521.174 | 521.174 | - |
| Debiti verso fornitori | 25.095.297 | 14.381.034 | 39.476.331 | 39.476.331 | - |
| Debiti tributari | 2.336.673 | (84.693) | 2.251.980 | 2.251.980 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 222.009 | (14.011) | 207.998 | 207.998 | - |
| Altri debiti | 38.110.809 | 806.121 | 38.916.930 | 2.090.116 | 36.826.814 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Totale debiti | 103.854.876 | (6.108.805) | 97.746.071 | 50.790.976 | 46.955.095 |

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

I debiti verso banche sono diminuiti per il rimborso della quota capitale di competenza dell'anno, per il riallineamento dei valori di alcune posizioni e per lo stralcio di altre avvenute nel 2023.

I debiti verso fornitori sono aumentati per il subentro nei contratti di servizio del TPL.

Come richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., nel prospetto è stato indicato, distintamente per ciascuna voce, pure l'ammontare dei debiti di durata residua superiore a cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che i debiti relativi a soggetti non residenti in Italia sono di importo non significativo, pertanto, si omette la prevista suddivisione per aree geografiche.

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., al fine di evidenziare il "rischio Paese", sono distintamente indicati, nel prospetto sottostante, i debiti della società riferibili alle aree geografiche nelle quali essa opera.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c.1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali risultano essere i seguenti:

| Descrizione immobile |
|----------------------------------------------|
| IMMOBILE SEDE TERMINAL TERNI |
| OFFICINA DEPOSITO MARATTA 2007 |
| OFFICINA TERMINAL E TERRENO ORVIETO |
| DEPOSITO AVIGLIANO UMBRO |
| SEDE SOCIALE E TERRENO SPOLETO |
| TERRENO AGRICOLO SPOLETO |
| RIMESSA E TERRENO SELLANO |
| PARCHEGGIO E TERRENO TREVÌ |
| TERRENO FOLIGNO |
| RIMESSA E TERRENO NOCERA UMBRA SCALO |
| RIMESSA E TERRENO FOLIGNO |
| RIMESSA E TERRENO GUALDO CATTANEO - BASTARDO |

| |
|--------------------------------------------------|
| DEPOSITO E TERRENO TODI |
| RIMESSA E TERRENO CASTIGLIONE DEL LAGO |
| RIMESSA E SEDE AMM.VA PERUGIA - PIAN DI MASSIANO |
| RIMESSA E TERRENO MARSCIANO - TORRE SAPIENZA |
| RIMESSA E TERRENO PASSIGNANO S/T |
| RIMESSA E TERRENO CITTÀ DI CASTELLO |
| TERRENO CALVI DELL'UMBRIA |
| TERRENO OTRICOLI |

Nel rispetto delle informazioni richieste dal principio contabile OIC 19, il seguente prospetto fornisce i dettagli in merito ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali:

| Creditore | Tipologia di debito | Debito al 31/12/2023 | Durata residua e modalità di rimborso | Garanzia reale prestata |
|---------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------|
| BANCO DI DESIO E DELLA BRIANZA SPA | Mutuo Ipotecario | 95.561 | Rimborso come da Piano ex art. 67, c. 3, lett. d) L.F. | Ipoteca su immobile di proprietà |
| DEA CAPITAL ALTERNATIVE FUNDS SGR - DEA LCC | Mutuo Ipotecario | 1.673.235 | Rimborso come da Piano ex art. 67, c. 3, lett. d) L.F. | Ipoteca su immobile di proprietà |
| DEA CAPITAL ALTERNATIVE FUNDS SGR - DEA LCC | Mutuo Ipotecario | 1.661.020 | Rimborso come da Piano ex art. 67, c. 3, lett. d) L.F. | Ipoteca su immobile di proprietà |
| DEA CAPITAL ALTERNATIVE FUNDS SGR - DEA LCC | Mutuo Ipotecario | 81.646 | Rimborso come da Piano ex art. 67, c. 3, lett. d) L.F. | Ipoteca su immobile di proprietà |
| FINANZIARIA INTERNAZIONALE INVESTMENTS SGR SPA - EFESTO | Mutuo Ipotecario | 420.018 | Rimborso come da Piano ex art. 67, c. 3, lett. d) L.F. | Ipoteca su immobile di proprietà |
| FINANZIARIA INTERNAZIONALE INVESTMENTS SGR SPA - EFESTO | Mutuo Ipotecario | 2.849.270 | Rimborso come da Piano ex art. 67, c. 3, lett. d) L.F. | Ipoteca su immobile di proprietà |
| KERDOS SPV S.R.L. | Mutuo Ipotecario | 29.078 | Rimborso come da Piano ex art. 67, c. 3, lett. d) L.F. | Ipoteca su immobile di proprietà |
| PROVINCIA DI PERUGIA | Prestito | 2.185.198 | Rimborso come da Piano ex art. 67, c. 3, lett. d) L.F. | Pegno su azioni SIPA |
| TOTALE | | 8.995.026 | | |

Il prospetto risulta riconciliato con le informazioni presenti nell'archivio della Centrale dei rischi c/o Banca d'Italia.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)

La società ha ricevuto, negli anni precedenti, un'anticipazione di cassa dal socio Regione Umbria, ai sensi della L.R. 8/2013, per un valore iniziale di euro 17.000.000 e un debito residuo al 31.12.2023 di euro 7.767.838, ed un prestito dal socio Provincia di Perugia, per un valore iniziale di euro 3.600.000 ed un debito residuo al 31.12.2023 di euro 2.185.198, a seguito degli incassi di distribuzione degli utili da parte della Società SIPA, sulle cui quote grava il pegno a favore della Provincia.

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe E."Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ammontano a euro 3.571.066.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti passivi | 1.961.487 | 1.609.579 | 3.571.066 |
| Totale ratei e risconti passivi | 1.961.487 | 1.609.579 | 3.571.066 |

La variazione intervenuta è relativa a dei contributi ricevuti dalla Regione di competenza dell'esercizio successivo.

Composizione della voce Ratei e risconti passivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione della voce "Ratei e risconti passivi" è analizzata mediante i seguenti prospetti:

| Risconti passivi | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Risconti passivi su plusvalenze realizzate anni precedenti | 1.313.044 | 1.313.044 |
| Risconti passivi su contributi L. 211 Spoleto-Norcia | 648.443 | 648.443 |

| | | |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Risconti passivi su contributi Regione Umbria | 1.609.579 | - |
| Totale | 3.571.066 | 1.961.487 |

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 3.004.953.

Altri ricavi e proventi

Nella voce "Altri" ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 4.381.543.

Contributi in conto esercizio da Regione ed EE.LL.

Nella voce A.5) ci sono i contributi in conto esercizio per il trasporto pubblico locale -TPL - ricevuti da Regione ed EE.LL. che ammontano complessivamente ad euro 90.764.410. Di seguito tabella di dettaglio dei contributi assegnati:

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------------------|------------|
| PD-CONTRATTO SERVIZIO TRENITALIA REG. UMBRIA | 39.038.660 |
| PD-CONTRATTO SERVIZIO TPL GOMMA E SERV.SOST. | 3.129.983 |
| PD-ACCORDO PROGRAMMA INFRASTR.EX FERR.FCU | 5.800.000 |

| | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| PD-CONTRATTO SERVIZIO FERROV. REG. EX FCU | 7.438.243 |
| PD-CONTRATTO SERVIZIO TRENO VELOCE PG-MI | 960.000 |
| PD-CDS TPL GOMMA SERV.MINIMI REGIONALI | 26.469.637 |
| PD-CDS TPL GOMMA SERV.UMBRIA AIRLINK | 230.810 |
| CONTRIBUTO FEE REGIONE EX L.R. 37/1998 | 1.500.000 |
| PD-CDS TPL GOMMA SERV.AGGIUNT. PROV.PERUGIA | 454.084 |
| PD-CDS TPL GOMMA SERV.AGGIUNT. PROV.TERNI | 125.225 |
| PD-CDS TPL SERVIZIO NAVIGAZIONE LAGO | 200.000 |
| PD-CDS TPL GOMMA SERV.AGGIUNT. COM.DERUTA | 23.815 |
| PD-CDS TPL GOMMA SERV.AGGIUNT. COM.MARSCIANO | 85.845 |
| PD-CDS TPL GOMMA SERV.AGGIUNT. COM.NARNI | 451.791 |
| PD-CDS TPL GOMMA SERV.AGGIUNT. COM.ORVIETO | 84.528 |
| PD-CDS TPL GOMMA SERV.AGGIUNT. COM.PERUGIA | 2.765.558 |
| PD-CDS TPL GOMMA SERV.AGGIUNT. COM.AMELIA | 27.010 |
| PD-CDS TPL GOMMA SERV.AGGIUNT. COM.SPELLO | 123.715 |
| PD-CDS TPL GOMMA SERV.AGGIUNT. COM.CASTIGLIONE DEL LAGO | 58.785 |
| PD-CDS TPL GOMMA SERV.AGGIUNT. COM.CORCIANO | 297.681 |
| PD-CDS TPL GOMMA SERV.AGGIUNT. COM.CITTA' DI CASTELLO | 124.440 |
| PD-CDS TPL GOMMA SERV.AGGIUNT. COM.TODI | 92.055 |
| PD-CONTRIBUTI CDS SERV.AGGIUNT. COM.TERNI | 917.648 |
| PD-CONTRIBUTI CDS SERV.AGG. COM.BASTIA UMBRA | 13.025 |
| PD-RICAVI PER PENALITA' CONTRATTO SERVIZIO | 351.875 |
| TOTALE CONTRIBUTI | 90.764.410 |

Contributi Gestore dei Servizi Energetici (GSE)

Tra i contributi in conto esercizio della voce A.5) sono stati iscritti anche i contributi per la produzione di energia elettrica da impianti fotovoltaici connessi alla rete. Il contributo di competenza dell'esercizio in commento assegnato dal GSE ammonta ad euro 94.509.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B.12 e B.13.

In particolare, la voce B.7 pari ad euro 90.789.997, in netto aumento rispetto al 2022 (euro 50.319.998), per la maggior parte è dovuta al subentro nei contratti di servizio del TPL che da solo vale euro 89.264.410 (circa il 98% dei costi per servizi).

La voce B.9 "costi per il personale" pari ad euro 834.958, in lieve diminuzione rispetto al 2022 (euro 844.208).

La voce B.10 "ammortamenti e svalutazioni" risulta pari ad euro 4.160.310, in netto aumento rispetto al 2022 (euro 1.190.464), dovuto all'accantonamento di euro 3.000.000 al fondo svalutazione crediti.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 97.416.642.

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Composizione dei proventi da partecipazione

Nella voce C.15 del Conto economico sono stati rilevati per competenza tutti i proventi derivanti da partecipazioni in società, joint venture e consorzi, iscritte sia nelle immobilizzazioni finanziarie sia nell'Attivo circolante. L'importo complessivo di tale voce ammonta a euro 137.207. Si tratta del dividendo distribuito da società SIPA S.p.A..

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico.

| Descrizione | Importo |
|--------------------------------------------------|---------|
| INTERESSI PASSIVI VERSO BANCHE | 15.535 |
| INTERESSI PASSIVI DI FINANZIAMENTO | 193.788 |
| INTERESSI PASSIVI DIVERSI E SU DEBITI ERARIALI | 40.597 |
| INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONE PROV. PERUGIA | 95.928 |
| INTERESSI PASSIVI DI MORA | 17.077 |

| | |
|-----------------|----------------|
| ALTRI INTERESSI | 2.603 |
| TOTALE | 365.528 |

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La voce di Conto economico D.19 "Svalutazioni" comprende:

- la svalutazione per perdita durevole di valore delle partecipazioni in società collegate e altre, per un ammontare complessivo di euro 338.331.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso dell'esercizio in commento la società ha rilevato nella voce A. 5 del Conto economico, per l'importo di euro 41.477.693, il ricavo relativo ai trasferimenti del Fondo nazionale trasporti da parte della Regione e dei servizi aggiuntivi da parte degli EE.LL. per la gestione dei contratti di servizio del TPL (trasferiti all'Agenzia in parte nel 2022 e nel 2023).

Lo stesso è avvenuto per la voce B.7 del conto economico, a seguito del subentro dell'Agenzia in tutti i contratti di servizio per la gestione del TPL.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

Imposte dirette

Le imposte di competenza dell'anno ammontano ad € 47.168, e le imposte relative a esercizi precedenti pari ad euro 12.001 (IRES anno 2022).

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

Il debito per IRAP, iscritto alla voce D.12 del passivo di Stato patrimoniale, è stato indicato in misura corrispondente al rispettivo ammontare rilevato nella voce 20 di Conto economico per euro 47.168, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2023, tenuto conto della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare.

Nessun costo per IRES è stato stanziato per il reddito prodotto nell'esercizio.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto permette di valutare:

- le disponibilità liquide prodotte dall'attività operativa e le modalità di impiego;
- la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile dell'esercizio, l'utile prima delle imposte, è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è stato determinato con il metodo diretto, evidenziando direttamente i flussi finanziari positivi e negativi lordi derivanti dalle attività incluse nell'attività operativa, in altre parole, il flusso di liquidità è scomposto nelle principali categorie di pagamenti ed incassi lordi.

Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2023, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Informazioni sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale
- Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (ivi inclusi eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio art. 2427 c.1 6–bis C.C.)
- Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- Informazioni relative alle cooperative

- Informazioni relative a start-up, anche a vocazione sociale, e PMI innovative
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

Dati sull'occupazione

L'organico aziendale, ripartito per categorie, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

| Organico | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|-------------------|------------|------------|------------|
| Dirigenti | 1 | 2 | -1 |
| Quadri | 4 | 4 | 0 |
| Impiegati | 6 | 6 | 0 |
| Totale Dipendenti | 11 | 12 | -1 |

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

| | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Dirigenti | 1,58 |
| Quadri | 4 |
| Impiegati | 6 |
| Totale Dipendenti | 11,58 |

La società, a seguito dell'attivazione delle funzioni di Agenzia, ha stipulato due Protocolli d'intesa, uno con la Regione Umbria, per il distacco di due unità a tempo pieno, e l'altro, con la società Minimetrò S.p.A., per il distacco di una unità a tempo parziale, per supportare le attività di subentro e gestione nei contratti di servizio su gomma e ferro, nella implementazione della procedura di gara in corso di indizione per l'individuazione del nuovo gestore del TPL, e nello sviluppo del piano di investimenti per il rinnovo del parco bus che vede l'Agenzia quale soggetto attuatore.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

| | Amministratore | Collegio Sindacale (*) |
|---------------|-----------------------|-------------------------------|
| Compensi | 0,00 | 65.520,00 |
| Totale | 0,00 | 65.520,00 |

(*) importo comprensivo di cassa previdenziale

La carica di Amministratore unico è svolta a titolo gratuito.

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori e a sindaci.

Compensi al revisore legale

Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)

I corrispettivi corrisposti al revisore legale per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. risultano dal seguente prospetto:

| | Compensi (*) |
|---------------------------------------|---------------------|
| Revisione legale dei conti | 19.760,00 |
| Visto di conformità dichiarazione IVA | 5.200,00 |
| Totale | 24.960,00 |

(*) comprensivi di cassa previdenziale

Categorie di azioni emesse dalla società

Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e delle nuove azioni sottoscritte (art. 2427 c. 1 n. 17 C.C.)

Il capitale sociale, pari a euro 26.491.374, è rappresentato da azioni ordinarie di nominali euro 1 cadauna. Si precisa che al 31/12/2023 non sono presenti azioni di categorie diverse da quelle ordinarie e che nel corso dell'esercizio non sono state emesse nuove azioni da offrire in opzione agli azionisti né da collocare sul mercato.

Titoli emessi dalla società

Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 18 C.C.)

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili, titoli o altri valori simili.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2427, c. 9, del c.c., si evidenziano i seguenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale.

Il dettaglio delle garanzie prestate è il seguente:

| Soggetto obbligato | Tipologia | Debito garantito | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Soggetto creditore |
|----------------------------|--------------|----------------------------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------|
| METRO' PERUGIA S.C. A R.L. | Fidejussione | Finanziamento "TRANCHE C1" | 5.864.952 | 6.316.080 | FMS WERTMANAGEMENT |
| MINIMETRO' S.P.A. | Fidejussione | Finanziamento "TRANCHE A2" | 1.094.702 | 1.156.898 | FMS WERTMANAGEMENT |
| MINIMETRO' S.P.A. | Fidejussione | Finanziamento "TRANCHE D2" | 953.475 | 1.007.647 | FMS WERTMANAGEMENT |
| METRO' PERUGIA S.C. A R.L. | Patronage | | 47.720 | 49.000 | Banca di Mantignana - Banca Centro-Credito Coop. Toscana-Umbria Soc. Coop. |
| Totale | | | 7.960.849 | 8.529.625 | |

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)

La società con atto del 28 agosto 2019, ha costituito il patrimonio destinato denominato "Fondo Regionale Trasporti — Patrimonio destinato" ai sensi dell'art. 2447 bis del c.c. L'atto è stato registrato al registro delle imprese in data 4 settembre 2019, al n. 37568 — nr. REA 269463 ed iscritto il 25 settembre 2019. Il patrimonio destinato allo specifico affare è dedicato alle attività di Agenzia e alla gestione del Fondo Nazionale Trasporti.

Con Deliberazione di Giunta regionale del 29 ottobre 2021, nr. 1051, è stata attivata definitivamente l'Agenzia Unica per il trasporto pubblico locale, in capo ad Umbria TPL e Mobilità S.p.A. Con la stessa deliberazione la società è subentrata nel contratto di Servizio per il trasporto pubblico ferroviario, precedentemente sottoscritto tra Regione Umbria e Trenitalia S.p.A..

Nel corso del 2023 la Regione e gli altri Enti locali hanno trasferito all'Agenzia gli ulteriori contratti sui servizi del TPL, pertanto, sono aumentati notevolmente sia il totale delle Attività e Passività dello stato patrimoniale, sia il Valore ed i Costi della produzione del conto economico.

Si evidenzia la situazione patrimoniale ed economica già ricompresa all'interno del Bilancio della società.

Lo Stato patrimoniale al 31/12/2023 del Patrimonio destinato:

| Stato patrimoniale | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------|------------|------------|
| Attivo | | |

| | | |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| B) Immobilizzazioni | | |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 4) altri beni | | 125 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 19.209 | 0 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 19.209 | 125 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 19.209 | 125 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.687.150 | 2.158.765 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 2.145.517 | |
| Totale crediti tributari | 4.832.667 | 2.158.765 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 25.385.868 | 1.792.991 |
| Totale crediti verso altri | 25.385.868 | 1.792.991 |
| Totale crediti | 30.218.535 | 3.951.756 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 9.198.013 | 13.913.327 |
| Totale disponibilità liquide | 9.198.013 | 13.913.327 |
| Totale attivo circolante (C) | 39.416.548 | 17.865.083 |
| Totale attivo | 39.435.757 | 17.865.208 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | | |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Varie altre riserve | | |
| Totale altre riserve | | |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 30.992 | -90 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 4.770 | 31.082 |
| Totale patrimonio netto | 35.762 | 30.992 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | | 10.650 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | 0 |
| Totale debiti verso banche | 0 | 10.650 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 37.733.818 | 17.590.572 |
| Totale debiti verso fornitori | 37.733.818 | 17.590.572 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.006 | 18.356 |
| Totale debiti tributari | 5.006 | 18.356 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 51.592 | 33.150 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 181.488 |
| Totale altri debiti | 51.592 | 214.638 |
| Totale debiti | 37.790.416 | 17.834.216 |
| E) Ratei e risconti | 1.609.579 | 0 |
| Totale passivo | 39.435.757 | 17.865.208 |

Il totale dell'attività risulta pari ad € 39.435.757.

Il totale delle immobilizzazioni, al netto dei relativi fondi ammortamento, è pari ad € 19.209.

Il totale dell'attivo circolante ammonta ad € 39.416.548, è risulta così suddiviso:

- crediti tributari per € 4.832.667, che rispetto al 2022, hanno subito un notevole aumento, sono relativi a € 2.145.517 credito IRES chiesto a rimborso, ad € 2.682.042 erario c/IRES per ritenute subite e € 5.108 per acconti IRAP versati; il suddetto credito IRES, deriva dall'assoggettamento a ritenuta (del 4%) dei contributi che gli EE.LL. trasferiscono all'Agenzia per i servizi afferenti il TPL, e risulta più che raddoppiato rispetto al 2022, determinando un'immobilizzazione di risorse finanziarie che sono destinate al pagamento dei fornitori dei servizi del TPL, che nel tempo potrebbero portare ad uno squilibrio finanziario tra incassi e pagamenti dedicati al TPL;
- crediti verso Enti pubblici che passano da € 1.792.991, nel 2022, ad € 25.380.636, con un notevole aumento rispetto al 2022, è dovuto al subentro dell'Agenzia in quasi tutti i contratti di servizio del TPL, così maturando crediti per contributi assegnati e non erogati entro l'anno da Regione (€ 20.997.137) ed EE.LL. (€ 4.383.499);
- credito v/gemmante € 5.232;
- disponibilità liquide pari ad € 9.198.013, saldo che risulta notevolmente diminuito rispetto al 2022.

Il totale delle passività, pari ad € 39.435.757, risulta così suddiviso:

- € 35.762 patrimonio netto;
- € 37.733.818 debiti v/Fornitori per fatture ricevute (€ 12.772.324) o da ricevere (€ 24.961.494);
- € 5.006 per imposte IRAP dell'esercizio;
- € 51.591 per debiti vari verso Enti pubblici;
- € 1.609.579 per risconti passivi, di ricavi per contributi ricevuti dalla Regione ma di competenza dell'esercizio successivo.

Il Conto economico al 31/12/2023 del Patrimonio destinato:

| Conto economico | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | | - |
| 5) altri ricavi e proventi | 89.424.412 | 49.286.717 |
| contributi in conto esercizio | 89.424.410 | 49.286.717 |
| altri | 2 | - |
| Totale altri ricavi e proventi | 89.424.412 | 49.286.717 |
| Totale valore della produzione | 89.424.412 | 49.286.717 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 4.261 | 3.013 |
| 7) per servizi | 89.406.879 | 49.191.838 |
| 9) per il personale | | 30.000 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | 125 | 3.374 |
| 14) oneri diversi di gestione | 3.479 | 406 |
| Totale costi della produzione | 89.414.744 | 49.228.631 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 9.668 | 58.086 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | 5.211 | 2.005 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | 336 | 10.653 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 4.875 | - 8.648 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 14.543 | 49.438 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 5.006 | 18.356 |

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| imposte relative a esercizi precedenti | 4.767 | - |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 9.773 | 18.356 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 4.770 | 31.082 |

Il valore della produzione passa da € 49.286.717 (2022) ad € 89.424.412 (2023), a seguito del subentro, nel corso del 2023, nei contratti di servizio del TPL, determinando un aumento di € 40.137.695. Si tratta dei contributi ricevuti da Regione ed EE.LL. per i servizi del TPL.

I costi della produzione passano da € 49.228.631 (2022) ad € 89.414.744 (2023), con un aumento pari ad € 40.188.113. L'aumento dei costi è dovuto essenzialmente al subentro dell'Agenzia nei contratti di servizio del trasporto pubblico locale.

Le voci di costo maggiormente significative sono:

- € 89.264.410 sono i costi competenza per i servizi di trasporto del TPL che i gestori hanno erogato nel corso dell'anno 2023 all'Agenzia;
- € 140.969 sono i costi per il personale in distacco, per i servizi di progettazione e di supporto alla gara per l'affidamento del servizio di trasporto pubblico locale e al visto di conformità sulla dichiarazione Unico 2023 per il rimborso del credito IRES 2022.

La differenza tra valore e costi della produzione passa da € 58.86 (nel 2022) ad € 9.668 nel 2023, con una riduzione del margine.

Il saldo dei proventi ed oneri finanziari risulta pari ad € 4.875, e le imposte sul reddito ammontano ad € 9.773.

Il risultato d'esercizio del patrimonio destinato presenta un utile di € 4.770.

Finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 C.C.)

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti/soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C.C.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Sulla scorta delle indicazioni fornite dal principio contabile OIC 29, si riportano di seguito sinteticamente i fatti di rilievo, diversi da quelli di cui all'art. 2427 c. 1 n. 6-bis C.C., avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Fatti successivi non recepiti nei valori di bilancio

Successivamente alla chiusura dell'esercizio si è manifestato il seguente evento che non richiede la variazione dei valori di bilancio, in quanto di competenza degli esercizi successivi.

Nel corso dei primi mesi del 2024 si è dato avvio alla procedura di gara per l'aggiudicazione dei servizi del trasporto pubblico locale per il periodo giugno/2026-giugno/2034.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati incorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

La società non è una Startup né una PMI innovativa.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Comma 125-bis – Nessun vantaggio economico "non generale" ricevuto

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, alla società non sono stati effettivamente erogati sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria da pubbliche amministrazioni e da soggetti di cui al c. 125-bis dell'art. 1 della L. 124/2017.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 228.278, alla copertura delle perdite pregresse.

L'Amministratore unico
Avv. Maria Balsamo